

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN KARAKTERISTIK  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DI BURSA EFEK  
INDONESIA**



**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Tugas dan Syarat - syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Prodi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta**

**Disusun Oleh :**

**IDA ZULAIKHA WAHYU PUTRI**

**B 200 110 167**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2015**

## HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi yang berjudul :

**“PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DI BURSA EFEK INDONESIA”**

Yang disusun oleh :

**IDA ZULAIKHA WAHYU PUTRI**

**B 200 110 167**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 05 November 2015

Pembimbing,

  
(Dra. Mujiyati, M.Si)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



  
(Dr. Triyono, SE, M.Si)



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **IDA ZULAIKHA WAHYU PUTRI**  
NIRM : **B 200 110 167**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul skripsi : **PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE* DI BURSA EFEK INDONESIA**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan - kutipan dan ringkasan - ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 05 November 2015

Yang membuat pernyataan,



**(IDA ZULAIKHA WAHYUPUTRI)**

## **MOTTO**

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh - sungguh (urusan) yang lain”

**(Q.S Al Insyirah : 6 - 7)**

“Barang siapa bersungguh - sungguh, sesungguhnya kesungguhan itu adalah untuk dirinya sendiri”

**(Q.S Al Ankabut 29 : 6)**

“Sejumlah godaan akan datang kepada mereka yang tekun dan rajin, tapi seluruh godaan akan menyerang mereka yang bermalas - malasan”

**(Charles H Spurgeon)**

“Kegagalan hanya akan terjadi bila kita menyerah”

**(Lessing)**

“Seberapa besar kesuksesan anda bisa diukur dari seberapa kuat keinginan anda, setinggi apa mimpi - mimpi anda, dan bagaimana anda memperlakukan kekecewaan dalam hidup anda”

**(Robert Kiyosaki)**

“Sukses adalah hak saya. Kesuksesan bukan milik orang - orang tertentu. Sukses milik anda, milik saya, dan milik siapa saja yang benar - benar menyadari dan memperjuangkan dengan sepenuh hati”

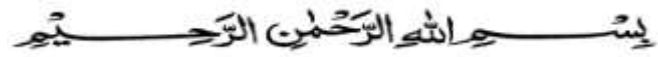
**(Mario Teguh)**

## **PERSEMBAHAN**

Sebagai wujud syukur kepada Allah SWT dan terima kasih atas segala rahmat-Nya, serta Rasulullah SAW sebagai tauladanku kupersembahkan karya sederhana ini dengan tulus kepada :

1. Allah SWT, yang senantiasa mencurahkan nikmat serta hidayah-Nya.
2. Bapak dan Ibu tercinta, terima kasih atas doa dan kasih sayang yang telah engkau berikan, dukungan, motivasi serta pengorbanan yang tiada henti, semoga engkau selalu dalam lindungan-Nya.
3. Adek tersayang, terima kasih telah memberi semangat dan dukungannya dengan penuh kesabaran.
4. Sahabat yang selalu memberi motivasi, semangat, perhatian dan kasih sayang.
5. Almamaterku.

## KATA PENGANTAR



Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DI BURSA EFEK INDONESIA”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapat bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si selaku ketua program studi akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Ibu Dra. Mujiyati, M.Si selaku pembimbing akademik sekaligus sebagai dosen pembimbing yang dengan sabar memberi bimbingan, doa dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Segenap dosen program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta, terima kasih atas ilmu yang telah diberikan kepada penulis selama studi.
5. Seluruh staf Tata Usaha dan karyawan Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Kedua orang tua tercinta Bapak Saryono dan Ibu Surati yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materi, doa, pengorbanan dan kasih sayang yang tidak akan pernah mungkin terbayar oleh penulis.
7. Adek tersayang Alfian Syafrudin yang selalu mendukung dan mendorong saya untuk menjadi yang terbaik, i love you.
8. Sahabat - sahabatku di kelas E jurusan akuntansi angkatan 2011 terima kasih atas motivasi, semangat, perhatian dan kasih sayang yang telah kalian berikan selama ini.
9. Teman - temanku S1 Ekonomi Akuntansi angkatan 2011 semoga kita menjadi orang yang berguna bagi bangsa dan negara ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan wacana bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surakarta, November 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> ... ..	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> ... ..	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> ... ..	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>ABSTRAK</b> .....	xiv
<b>ABSTRACT</b> .....	xv
<b>BAB I     PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	7
E. Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II    TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	10
A. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10



B. <i>Tax Avoidance</i> .....	11
C. <i>Corporate Governance</i> .....	13
1. Kepemilikan Institusional .....	14
2. Komite Audit.....	14
3. Kualitas Audit .....	15
4. Proporsi Dewan Komisaris Independen.....	15
D. Ukuran Perusahaan.....	16
E. Resiko Perusahaan .....	17
F. Penelitian Terdahulu .....	18
G. Pengembangan Hipotesis .....	20
H. Kerangka Pemikiran Teoritis .....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	26
A. Desain Penelitian .....	26
B. Populasi dan Sampel Penelitian.....	26
C. Data dan Sumber Data.....	27
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	27
E. Metode Analisis Data .....	31
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	31
2. Uji Asumsi Klasik .....	31
3. Uji Hipotesis.....	34
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN</b> .....	37
A. Prosedur Pemilihan Sampel .....	37
B. Analisis Statistik Deskriptif .....	38

C. Pengujian Asumsi Klasik .....	39
D. Pengujian Hipotesis.....	44
E. Pembahasan.....	50
<b>BAB V    PENUTUP .....</b>	<b>56</b>
A. Kesimpulan.....	56
B. Keterbatasan Penelitian.....	57
C. Saran.....	58

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN - LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel .....	37
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	43
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda dan Uji t.....	44
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	48
Tabel 4.9 Hasil Uji $R^2$ .....	49

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	25

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Surat Keterangan Validasi Data Skripsi

Lampiran 2 : Daftar Perusahaan Manufaktur yang dijadikan Sampel

Lampiran 3 : Data Penelitian Tahun 2011

Lampiran 4 : Data Penelitian Tahun 2012

Lampiran 5 : Data Penelitian Tahun 2013

Lampiran 6 : Hasil Output SPSS

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk menguji kepemilikan institusional berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Untuk menguji komite audit berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Untuk menguji kualitas audit berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Untuk menguji proporsi dewan komisaris independen berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Untuk menguji ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Untuk menguji resiko perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Sampel yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan memiliki data lengkap mengenai kepemilikan institusional, komite audit, kualitas audit, proporsi dewan komisaris independen, ukuran perusahaan, dan resiko perusahaan secara konsisten selama periode 2011 - 2013. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 23 perusahaan manufaktur selama 3 tahun berturut - turut.

Penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik yang berupa uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, uji heteroskedastisitas dan uji hipotesis yang berupa uji analisis regresi linier berganda, uji statistik t, uji statistik F, uji koefisien determinasi ( $R^2$ ).

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel yang mempengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur adalah resiko perusahaan yang dibuktikan dengan nilai signifikansi  $< 0,05$  sedangkan variabel yang tidak mempengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur adalah kepemilikan institusional, komite audit, kualitas audit, proporsi dewan komisaris independen, dan ukuran perusahaan yang dibuktikan dengan nilai signifikansi  $> 0,05$ .

Kata Kunci : *Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Kualitas Audit, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Resiko Perusahaan, Tax Avoidance*

## **ABSTRACT**

The purpose of this study was to test the effect on the institutional ownership tax avoidance. To test the effect on the audit committee of tax avoidance. To test the effect on the quality of audits tax avoidance. To test the proportion of independent board effect on tax avoidance. To test the effect on the company size of tax avoidance. To test the effect on the company's risk of tax avoidance.

The samples are manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange and had complete data on institutional ownership, the audit committee, audit quality, the proportion of independent board, the size of the company, and the company's risk consistently over the period 2011-2013. The samples used by 23 companies manufacturing for 3 years in a row - a row.

This research uses descriptive statistical analysis, such as the classical assumption of normality test, multicollinearity test, autocorrelation test, heteroscedasticity test and test hypotheses in the form of test multiple linear regression analysis, a statistical test t, F statistical test, test the coefficient of determination ( $R^2$ ).

Results from this study showed that the variables that affect tax avoidance in manufacturing companies is the risk of the company as evidenced by the significant value  $<0.05$  while variable that does not affect the tax avoidance in manufacturing companies are institutional ownership, the audit committee, audit quality, the proportion of independent board, and the size of the company as evidenced by the significant value  $> 0.05$ .

Keywords: Institutional Ownership, Audit Committee, Audit Quality, Proportion of Independent Commissioner Board, Company Size, Company Risk, Tax Avoidance